

IFRIC's Agenda Decision

מיזוג בין חברה אם לבין חברה בת שלה בדוחות כספיים נפרדים

(תקן חשבונאות בינלאומי 27 דוחות כספיים נפרדים)

ינואר 2024

הוועדה לפרשנויות של דיווח כספי בינלאומי (IFRIC) (להלן-הוועדה לפרשנויות) קיבלה פנייה לגבי האופן שבו חברה אם המכינה דוחות כספיים נפרדים בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי 27 מטפלת במיזוג עם חברה בת שלה בדוחותיה הכספיים הנפרדים.

תבנית העובדות

בתבנית העובדות המתוארת בפניה:

- א. חברה אם מכינה דוחות כספיים נפרדים ביישום תקן חשבונאות בינלאומי 27 ומכירה בהשקעה בחברה בת ביישום סעיף 10 לתקן חשבונאות בינלאומי 27;
- ב. החברה הבת מכילה עסק (כהגדרתו בתקן דיווח כספי בינלאומי 3 צירופי עסקים); וכן
- ג. החברה האם מתמזגת עם החברה הבת וכתוצאה מכך העסק של החברה הבת הופך להיות חלק מהחברה האם (עסקת מיזוג).

בפנייה נשאלה הוועדה (IFRIC) איך החברה האם צריכה לטפל בעסקת המיזוג בדוחותיה הכספיים הנפרדים. בפרט, בפנייה נשאלה הוועדה (IFRIC) אם, בהקשר של הדוחות הכספיים הנפרדים של החברה האם, עסקת המיזוג:

- א. מהווה צירוף עסקים כהגדרתו בתקן דיווח כספי בינלאומי 3 וכתוצאה מכך אם ישות צריכה ליישם את שיטת הרכישה (ואת הדרישות הקשורות) בתקן דיווח כספי בינלאומי 3; או
- ב. אינה צריכה להיות מטופלת כצירוף עסקים. ביישום גישה זו, החברה האם – בדוחותיה הכספיים הנפרדים – מכירה בנכסים ובהתחייבויות של החברה הבת בערכים בספרים הקודמים.

ממצאים

בעדויות שנאספו על ידי הוועדה (IFRIC) קיים טיפול מגוון מועט, אם בכלל, בקביעה אם ליישם את שיטת הרכישה (והדרישות הקשורות) בתקן דיווח כספי בינלאומי 3 לעסקת המיזוג המתוארת בפנייה. בטיפול החשבונאי בעסקת המיזוג המתוארת בפנייה בדוחותיהם הכספיים הנפרדים, חברות אם באופן רגיל אינן מיישמות את שיטת הרכישה (והדרישות הקשורות) בתקן דיווח כספי בינלאומי 3.

מסקנת הוועדה לפרשנויות

בהתבסס על ממצאיה, הוועדה לפרשנויות הגיעה למסקנה שלנושא המתואר בפנייה אין השפעה נרחבת. כתוצאה מכך, הוועדה (IFRIC) החליטה לא להוסיף פרויקט תקינה לתוכנית העבודה שלה.

תרגום ה-Agenda Decision של הוועדה לפרשנויות של דיווח כספי בינלאומי לעברית מובא לנוחות המדווחים ורואי החשבון. הנוסח המקורי באנגלית הוא הנוסח המחייב וניתן לקרוא אותו באתר האינטרנט של המוסד לתקני דיווח כספי בינלאומיים בכתובת:

<https://www.ifrs.org/content/dam/ifrs/supporting-implementation/agenda-decisions/2024/merger-between-a-parent-and-its-subsidiary-in-separate-fs-jan-24.pdf>